



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 920 146 406
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HEIMDAHL & PARTNERE AS
Forretningsadresse: Øvre Torvgate 24B
2815 GJØVIK

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Geir Arild Heimdahl
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 22.02.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 21.04.2023



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		7 586 695	8 440 333
Sum inntekter		7 586 695	8 440 333
Kostnader			
Varekostnad		1 026 446	992 248
Lønnskostnad	2	4 902 484	4 730 866
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	69 354	52 590
Annen driftskostnad	2	2 397 051	2 327 869
Sum kostnader		8 395 334	8 103 573
Driftsresultat		-808 640	336 759
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		55	22 080
Annen finansinntekt			455
Sum finansinntekter		55	22 535
Rentekostnad til foretak i samme konsern		45 825	62 377
Annen rentekostnad		106 927	4 315
Sum finanskostnader		152 752	66 692
Netto finans		-152 697	-44 157
Ordinært resultat før skattekostnad		-961 337	292 602
Skattekostnad på ordinært resultat	6	-211 362	65 136
Ordinært resultat etter skattekostnad		-749 975	227 466
Årsresultat	3	-749 975	227 466
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-749 975	227 466
Totalresultat		-749 975	227 466
Overføringer og disponeringer			



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Udekket tap		-749 975	227 466
Sum overføringer og disponeringer		-749 975	227 466



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6	530 765	319 403
Sum immaterielle eiendeler		530 765	319 403
Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	5	180 000	93 075
Sum varige driftsmidler	5	180 000	93 075
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer		9 052	
Sum finansielle anleggsmidler		9 052	
Sum anleggsmidler		719 817	412 478
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer		1 046 765	507 634
Andre kortsiktige fordringer		373 746	393 665
Konsernfordringer			368 058
Sum fordringer		1 420 510	1 269 357
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	984 990	711 175
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		984 990	711 175
Sum omløpsmidler		2 405 500	1 980 532
SUM EIENDELER		3 125 317	2 393 010

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4	660 000	660 000
Overkurs		940 000	940 000
Sum innskutt egenkapital		1 600 000	1 600 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		1 894 456	1 144 482
Sum opptjent egenkapital		-1 894 456	-1 144 482
Sum egenkapital	3	-294 456	455 518
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6		
Andre avsetninger for forpliktelser			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til morselskap		1 235 107	
Sum annen langsiktig gjeld		1 235 107	
Sum langsiktig gjeld		1 235 107	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		238 373	223 469
Skyldig offentlige avgifter		1 380 226	1 358 032
Kortsiktig konserngjeld		7 356	
Annen kortsiktig gjeld		558 712	355 991
Sum kortsiktig gjeld		2 184 667	1 937 492
Sum gjeld		3 419 773	1 937 492
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 125 317	2 393 010



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2021 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2022 128790

Enheten

Organisasjonsnummer: 920 146 406
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: HEIMDAHL & PARTNERE AS
Forretningsadresse: Øvre Torvgate 24B
2815 GJØVIK

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2021 - 31.12.2021

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av
årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Geir Arild Heimdahl
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 22.02.2022

Grunnlag for avgivelse

År 2021: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2020: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2021.

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 02.03.2022



Organisasjonsnr: 920 146 406
HEIMDAHL & PARTNERE AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		7 586 695	8 440 333
Sum inntekter		7 586 695	8 440 333
Kostnader			
Varekostnad		1 026 446	992 248
Lønnskostnad	2	4 902 484	4 730 866
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	69 354	52 590
Annen driftskostnad	2	2 397 051	2 327 869
Sum kostnader		8 395 334	8 103 573
Driftsresultat		-808 640	336 759
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		55	22 080
Annen finansinntekt			455
Sum finansinntekter		55	22 535
Rentekostnad til foretak i samme konsern		45 825	62 377
Annen rentekostnad		106 927	4 315
Sum finanskostnader		152 752	66 692
Netto finans		-152 697	-44 157
Ordinært resultat før skattekostnad			
Skattekostnad på ordinært resultat	6	-211 362	65 136
Ordinært resultat etter skattekostnad		-749 975	227 466
Årsresultat	3	-749 975	227 466
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-749 975	227 466
Totalresultat		-749 975	227 466
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-749 975	227 466
Sum overføringer og disponeringer		-749 975	227 466



Organisasjonsnr: 920 146 406
HEIMDAHL & PARTNERE AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2021	2020
--------------	------	------	------

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel	6	530 765	319 403
Sum immaterielle eiendeler		530 765	319 403

Varige driftsmidler

Driftsløsøre, inventar o. a. utstyr	5	180 000	93 075
Sum varige driftsmidler	5	180 000	93 075

Finansielle anleggsmidler

Andre langsiktige fordringer		9 052	
Sum finansielle anleggsmidler		9 052	

Sum anleggsmidler		719 817	412 478
--------------------------	--	----------------	----------------

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Kundefordringer		1 046 765	507 634
Andre kortsiktige fordringer		373 746	393 665
Konsernfordringer			368 058
Sum fordringer		1 420 510	1 269 357

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter o. l.	7	984 990	711 175
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		984 990	711 175

Sum omløpsmidler		2 405 500	1 980 532
-------------------------	--	------------------	------------------

SUM EIENDELER		3 125 317	2 393 010
----------------------	--	------------------	------------------

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital	4	660 000	660 000
Overkurs		940 000	940 000
Sum innskutt egenkapital		1 600 000	1 600 000



Opptjent egenkapital			
Udekket tap		1 894 456	1 144 482
Sum opptjent egenkapital		-1 894 456	-1 144 482
Sum egenkapital	3	-294 456	455 518
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6		
Andre avsetninger for forpliktelser			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til morselskap		1 235 107	
Sum annen langsiktig gjeld		1 235 107	
Sum langsiktig gjeld		1 235 107	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		238 373	223 469
Skyldig offentlige avgifter		1 380 226	1 358 032
Kortsiktig konserngjeld		7 356	
Annen kortsiktig gjeld		558 712	355 991
Sum kortsiktig gjeld		2 184 667	1 937 492
Sum gjeld		3 419 773	1 937 492
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 125 317	2 393 010



Organisasjonsnr: 920 146 406
HEIMDAHL & PARTNERE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall aksjer og aksjeeiere

Note

Note 2 - Lønn

Antall årsverk i regnskapsåret

Virksomheten har hatt følgende antall årsverk:
5.00

Omløpsmidler Startdato Sluttdato Endring

Skattemessig fremf.undersk. Startdato Sluttdato Endring

Kortsiktig gjeld Startdato Sluttdato Endring



Årsregnskap

2021

Heimdahl & Partnere AS

Penneo Dokumentnr: ECVF2-EVMDH-PLW86-X6E75-MFJ5I-15:IMI



RESULTATREGNSKAP

HEIM DAHL & PARTNERE AS

DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2021	2020
Salgsinntekt		8 148 598	8 440 333
Sum driftsinntekter		8 148 598	8 440 333
Varekostnad		1 588 349	1 369 248
Lønnskostnad	2	4 902 484	4 730 866
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	5	69 354	52 590
Annen driftskostnad	2	2 397 051	1 950 869
Sum driftskostnader		8 957 238	8 103 573
Driftsresultat		-808 640	336 759
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER			
Annen renteinntekt		55	22 080
Annen finansinntekt		0	455
Rentekostnad til foretak i samme konsern		45 825	62 377
Annen rentekostnad		106 927	4 315
Resultat av finansposter		-152 697	-44 157
Ordinært resultat før skattekostnad		-961 337	292 602
Skattekostnad på ordinært resultat	6	-211 362	65 136
Ordinært resultat		-749 975	227 466
Årsresultat	3	-749 975	227 466
OVERFØRINGER			
Avsatt til dekning av tidligere udekket tap		0	227 466
Overført til udekket tap		749 975	0
Sum overføringer		-749 975	227 466

Pennco Dokumentnr: ECVF2-EVMDH-PLW86-X6E75-MFJ5I-15:IMI



BALANSE PR. 31.12.

HEIM DAHL & PARTNERE AS

EIENDELER	Note	2021	2020
ANLEGGSMIDLER			
IMMATERIELLE EIENDELER			
Utsatt skattefordel	6	530 765	319 403
Sum immaterielle eiendeler		530 765	319 403
VARIGE DRIFTSMIDLER			
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	5	180 000	93 075
Sum varige driftsmidler	5	180 000	93 075
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER			
Andre langsiktige fordringer		9 052	0
Sum finansielle anleggsmidler		9 052	0
Sum anleggsmidler		719 817	412 478
OMLØPSMIDLER			
FORDRINGER			
Kundefordringer		411 552	507 634
Andre kortsiktige fordringer		2 023 979	393 665
Konsernfordringer		0	368 058
Sum fordringer		2 435 531	1 269 357
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7	984 990	711 175
Sum omløpsmidler		3 420 521	1 980 532
Sum eiendeler		4 140 338	2 393 010

Penneo Dokumentnr: ECVF2-EVMDH-PLW86-X6E75-MFJ5I-J5IMI



BALANSE PR. 31.12.

HEIM DAHL & PARTNERE AS

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2021	2020
EGENKAPITAL			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjekapital	4	660 000	660 000
Overkurs		940 000	940 000
Sum innskutt egenkapital		1 600 000	1 600 000
OPPTJENT EGENKAPITAL			
Udekket tap		-1 894 456	-1 144 482
Sum opptjent egenkapital		-1 894 456	-1 144 482
Sum egenkapital	3	-294 456	455 518
GJELD			
ANNEN LANGSIKTIG GJELD			
Gjeld til morselskap		1 235 107	0
Sum annen langsiktig gjeld		1 235 107	0
KORTSIKTIG GJELD			
Gjeld til kredittinstitusjoner		1 015 021	0
Leverandørgjeld		238 373	223 469
Skyldig offentlige avgifter		1 380 226	1 358 032
Konserngjeld		7 356	0
Annen kortsiktig gjeld		558 712	355 991
Sum kortsiktig gjeld		3 199 688	1 937 492
Sum gjeld		4 434 794	1 937 492
Sum egenkapital og gjeld		4 140 338	2 393 010

Penneo Dokumentnøkkel: EQVF2-EVMDH-PLW86-X6E75-MFJ5I-ISJMI

14.02.2022
Styret i Heimdahl & Partnere AS

Finn Mauritz Malterud
styreleder

Geir Arild Heimdahl
styremedlem/daglig leder

Klaus Jørgen Bratlie
styremedlem

Hans Bernhard Falk
styremedlem



HEIM DAHL & PARTNERE AS

920 146 406

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS8 - God regnskapskikk for små foretak.

SKATT

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reverseres i samme periode er utlignet og nettoført.

KLASSIFISERING OG VURDERING AV ANLEGGSMIDLER

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid. .

KLASSIFISERING OG VURDERING AV OMLØPSMIDLER

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

FORDRINGER

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

PENSJONSFORPLIKTELSE

Pensjonsforpliktelser finansiert over driften er beregnet og balanseført under avsetning for forpliktelser. Pensjonsordninger finansiert via sikrede ordninger er ikke balanseført. Pensjonspremien anses i disse tilfeller som pensjonskostnad og klassifiseres sammen med lønnskostnader.

Note 2 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelser til daglig leder, styret og revisor

LØNSKOSTNADER

	2021	2020
Lønninger	4 079 407	4 000 575
Arbeidsgiveravgift	637 726	549 992
Pensjonskostnader	121 943	77 865
Andre ytelser	63 407	102 434
Sum	4 902 484	4 730 866

Selskapet har i 2021 sysselsatt 5 årsverk.

PENSJONSFORPLIKTELSE

Selskapet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

YTELSER TIL LEDENDE PERSONER

	Daglig leder	Styret
Lønn	1 294 734	0
Annen godtgjørelse	34 094	0
Sum	1 328 828	0

Side 5

Pennco Dokumentnr: ECVF2-EVMDH-PLW86-X6E75-MFJ5I-15JMI



HEIM DAHL & PARTNERE AS

920 146 406

Obligatorisk tjenstepensjon (OTP)

Selskapet har etablert en avtale om obligatorisk tjenstepensjon og selskapets ordning tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenstepensjon.

REVISOR

Kostnadsført revisjonshonorar for 2021 utgjør kr 53 838 eks. mva.
I tillegg kommer honorar for andre tjenester med kr 35 000 eks. mva.

Note 3 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Udekket tap	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2020	660 000	940 000	-1 144 482	455 518
Årets resultat			-749 975	-749 975
Pr 31.12.2021	660 000	940 000	-1 894 456	-294 456

Styret er klar over at den bokførte egenkapitalen er negativ pr. 31.12.2021, og at dette strider mot bestemmelsene i Eiendomsmeglingslovens § 2-6 om krav til økonomi. Styret har derfor foreslått at lån fra morselskapet, blir konvertert til aksjekapital på ordinær generalforsamling den 22. februar 2022. Lånet er pr 31.12. oppført som langsiktig lån fra morselskap. Aksjekapitalen vil dermed bli økt med 1 million kr, og egenkapitalen vil igjen være forsvarlig og innenfor lovens krav, så snart aksjekapitaløkningen er registrert i Foretaksregisteret.

Note 4 Aksjonærer

AKSJEKAPITALEN I HEIM DAHL & PARTNERE AS PR. 31.12 BESTÅR AV:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	660	1 000,0	660 000
Sum	660		660 000

EIERSTRUKTUR

De største aksjonærene i % pr. 31.12 var:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Heimdahl & Partnere Holding AS	660	100,0	100,0

Note 5 Anleggsmidler

	Driftsløsøre, inventar ol.	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.21	213 763	213 763
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	156 279	156 279
= Anskaffelseskost 31.12.21	370 042	370 042
Akkumulerte avskrivninger 31.12.21	190 042	190 042

Side 6

Penneo Dokumentnøkkel: EQVF2-EVMDH-PLW86-X6E75-MFJ5I-15JMI



HEIM DAHL & PARTNERE AS		920 146 406
= Bokført verdi 31.12.21	180 000	180 000
Årets ordinære avskrivninger	69 354	69 354
Økonomisk levetid	3-5 år	

Note 6 Skatt

Årets skattekostnad	2021	2020
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	-211 362	65 136
Skattekostnad ordinært resultat	-211 362	65 136
Skattepliktig inntekt:		
Ordinært resultat før skatt	-961 337	292 602
Permanente forskjeller	600	3 470
Endring i midlertidige forskjeller	-38 487	70 122
Anvendelse av fremførbart underskudd	0	-366 194
Skattepliktig inntekt	-999 223	0
Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
Sum betalbar skatt i balansen	0	0

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller

	2021	2020	Endring
Varige driftsmidler	-9 505	-6 976	2 529
Fordringer	-26 058	-56 050	-29 992
Avsetninger mv	1 972	0	-1 972
Pensjonspremie/- forpliktelse	9 052	0	-9 052
Sum	-24 539	-63 026	-38 487
Akkumulert fremførbart underskudd	-2 388 030	-1 388 807	999 223
Grunnlag for utsatt skattefordel	-2 412 569	-1 451 833	960 737
Utsatt skattefordel (22 %)	-530 765	-319 403	211 362

Penneo Dokumentnr: ECVF2-EVMDH-PLW86-X6E75-MFJ5I-15JMI



HEIM DAHL & PARTNERE AS

920 146 406

Note 7 Bankinnskudd, Bundne midler

Innestående midler på skattetrekkskonto (bundne midler) er på kr. 226 483.

Klientmidler forpliktelse kr. 13 116 957 tilsvarer klientmidler bankinnskudd kr. 13 116 957.
Dette er ført netto i regnskapet og nettobeløpet er kr. 0.

Penneo Dokumentnr: ECVF2-EVMDH-PLW86-X6E75-MFJ5I-J5IMI



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Hans Bernhard Falk

Styremedlem

Serienummer: 9578-5995-4-634336

IP: 46.15.xxx.xxx

2022-02-14 13:55:15 UTC



Finn Mauritz Malterud

Styreleder

Serienummer: 9578-5999-4-1506094

IP: 88.95.xxx.xxx

2022-02-14 15:48:30 UTC



Geir Arild Heimdahl

Daglig leder

Serienummer: 9578-5999-4-1026693

IP: 84.48.xxx.xxx

2022-02-14 17:36:10 UTC



Geir Arild Heimdahl

Styremedlem

Serienummer: 9578-5999-4-1026693

IP: 84.48.xxx.xxx

2022-02-14 17:36:10 UTC



Klaus Jørgen Bratlie

Styremedlem

Serienummer: 9578-5998-4-980901

IP: 81.166.xxx.xxx

2022-02-14 17:53:36 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: ECYFZ-EVMDH-PLW86-X6E75-MFJ5I-J5JMI

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>



Til generalforsamlingen i Heimdahl & Partnere AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Heimdahl & Partnere AS sitt årsregnskap som viser et underskudd på kr 749 975. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021 og resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold», et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2021 og av dets resultat for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Selskapet har estimert en periodisering av kundeutlegg, regnskapsført til kr 310 000 i balansen. Selskapets dokumentasjon av grunnlaget for periodiseringen er etter vår mening mangelfull, og vi har ikke vært i stand til å fastslå hvorvidt det kan være behov for å justere verdien av fordringen i balansen, og varekostnaden i resultatregnskapet.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presiseringer

Usikkerhet vedrørende fortsatt drift

Vi gjør oppmerksom på note 3 Egenkapital i årsregnskapet som viser at selskapet har pådratt seg et tap på kr 749 975 i regnskapsåret 2021 og at selskapets egenkapital er negativ med kr 294 456. Det er opplyst i noten at styret har foreslått en kapitalforhøyelse på kr 1 million ved gjeldskonvertering for styrking av egenkapitalen. Forholdet med tap i regnskapsåret og negativ egenkapital indikerer at det foreligger en usikkerhet som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift.

Utsatt skattefordel

Vi viser til regnskap og note 6 hvor det fremgår at utsatt skattefordel er balanseført med kr 530 765. Vi presiserer at verdien av utsatt skattefordel er betinget av at selskapet oppnår skattemessige overskudd i årene fremover.

Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av presiseringene ovenfor.



Side 2
Heimdahl & Partnere AS
Uavhengig revisors beretning

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

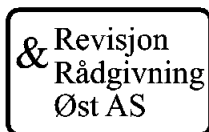
Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Pemneo Dokumentnøkkel: CZ4LE-V881P-Y4HAW-K0QVB-L0AUQ-LBY6L



Side 3
Heimdahl & Partnere AS
Uavhengig revisors beretning

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Gjøvik, 15.02.2022

Revisjon & Rådgivning Øst AS

Øyvind Steien
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Pemso Dokumentnøkkel: CZ4LE-V881P-Y4HAW-K0QVB-LQAUQ-LBY6L



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo"™ - sikker digital signatur.
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Øyvind Steien

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5990-4-2762059

IP: 193.214.xxx.xxx

2022-02-15 10:06:05 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: CZ4LE-V88TP-Y4HAW-K0QVB-LQAUQ-LBY6L

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>